

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Tolima!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-26	Versión: 02

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

CONSERVATORIO DEL TOLIMA

VIGENCIA 2019

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Tolima!</i></p>	REGISTRO	
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUÉ, NOVIEMBRE DE 2020

CONSERVATORIO DEL TOLIMA

DIEGO ANDRES GARCÍA MURILLO

Contralor Departamental del Tolima

DIANA MAGALY CARO GALINDO

Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

ERIKA ANDREA GARCÍA TIMOTÉ

Equipo Auditor - Auxiliar Administrativo

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Tolima!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

TABLA DE CONTENIDO

		Página
1	OBJETIVO	4
2	ALCANCE	4
3	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	12

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>Vigilamos lo que es de Tolima</i></p>	REGISTRO	
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

DCD. 0404 - 2020 - 100 -

Ibagué, 30 NOV 2020

Doctor
JAMES ENRIQUE FERNANDEZ CORDOBA
Rector
Conservatorio del Tolima
Email: info@conservatoriodeltolima.edu.co
Carrera 1 9-90
Ibagué - Tolima

Asunto: Carta de Conclusiones

1. OBJETIVO

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 272, en concordancia con los artículos 267 y 268 de la Constitución Nacional y la Ley 42 de 1993, modificados mediante acto legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020 practicó procedimiento a la Rendición y Revisión de la Cuenta anual, al Conservatorio del Tolima vigencia 2019, consistente en el cotejo de saldos en la rendición de la cuenta anual rendida a través del aplicativo SIA, frente a los registros del Estado de la Situación Financiera, modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos y el Chip de la Contaduría General de la Nación.

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta al Conservatorio del Tolima, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos: Formulario F01-CDT – Movimiento de Efectivo, Formulario F02-CDT - Movimiento Cuentas Bancarias, Formulario F03-CDT – Traslados Bancarios, Ejecución de Ingresos y Gastos, Formulario F12-CDT - Boletín de Almacén; Formulario F13-CDT – Póliza de Amparo de Fondo de Bienes, SIA OBSERVATORIO, formulario F20-CDT – Mapa de Riesgo, Formulario F21-CDT - Litigios y Demandas, F23-CDT - Plan de Mejoramiento.

Aprobado 18 de febrero de 2020

Página 4 de 12

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Tolima!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

0404

2.1 FORMULARIO F01 – CDT – MOVIMIENTO DE EFECTIVO

Comparados los saldos finales de las cuentas corriente y de ahorros presentados en la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la vigencia fiscal 2019 del Conservatorio del Tolima, para la cuenta **"1.1.10 MOVIMIENTO DE EFECTIVO"**, se confrontó la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), no encontrando ninguna diferencia:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2019	F02 CDT TESORERÍA A 31/12/2019	DIFERENCIAS
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	274,146,076	274,146,076	0
1.1.10.06	CUENTA DE AHORROS	2,702,861,379	2,702,861,379	0
	TOTALES	2,977,007,455	2,977,007,455	0

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2019	F02 CDT CONTABILIDAD A 31/12/2019	DIFERENCIAS
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	274,146,076	274,146,076	0
1.1.10.06	CUENTA DE AHORROS	2,702,861,379	2,702,861,379	0
	TOTALES	2,977,007,455	2,977,007,455	0

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2019	F02 CDT BANCOS A 31/12/2019	DIFERENCIAS
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	274,146,076	274,146,076	0
1.1.10.06	CUENTA DE AHORROS	2,702,861,379	2,702,861,379	0
	TOTALES	2,977,007,455	2,977,007,455	0

2.2 FORMULARIO F02 – CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la vigencia Fiscal 2019 del Conservatorio del Tolima, para el rubro **"1.1.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS"** se cotejó la información rendida por la Entidad en

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

0404
 aplicativo SIA, frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), no evidenciando diferencia alguna:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2019	F02 CDT TESORERÍA A 31/12/2019	DIFERENCIAS
1110	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,977,007,455	2,977,007,455	0
	TOTALES	2,977,007,455	2,977,007,455	0

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2019	F02 CDT CONTABILIDAD A 31/12/2019	DIFERENCIAS
1110	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,977,007,455	2,977,007,455	0
	TOTALES	2,977,007,455	2,977,007,455	0

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2019	F02 CDT BANCOS A 31/12/2019	DIFERENCIAS
1110	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,977,007,455	2,977,007,455	0
	TOTALES	2,977,007,455	2,977,007,455	0

2.3 FORMULARIO F03 – CDT – TRASLADOS BANCARIOS

Al cotejar la información rendida en el reporte del aplicativo SIA en el formulario F03 Traslados Bancarios, frente a lo reportado en el formulario F02 Movimiento Cuentas Bancarias correspondiente a la vigencia 2019, se evidenció que hubo transferencias bancarias en 11 cuentas del Conservatorio del Tolima, movimientos que fueron cruzados con depósitos en instituciones financieras, no arrojando ninguna inconsistencia.

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

0404

Cuentas Bancarias del Conservatorio del Tolima.

BANCO	No. DE CUENTA
BANCO DAVIVIENDA	224037788
BANCO DAVIVIENDA	224122952
BANCO BBVA	362596199
BANCO DAVIVIENDA	57000000000000
BANCO DAVIVIENDA	167000000000
RENTA LIQUIDA	60800000000000
BANCO BBVA	4607902
BANCO DAVIVIENDA	55000000000000
BANCO COLPATRIA	8500121804
BANCO BBVA	36243956
FIDUBOGOTA	10000262119

2.4 EJECUCIÓN DE INGRESOS

MOVIMIENTOS PRESUPUESTALES Y RECAUDO

El presupuesto de ingresos del Conservatorio del Tolima para la vigencia fiscal 2019, tuvo adiciones en \$6.281.446, para un presupuesto definitivo de \$11.275.466.886 y un recaudo reportado en el CHIP de \$12.985.381.066 tal como se detalla en la siguiente tabla:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2019			
INGRESOS	EJECUCIÓN PPTAL	CHIP CGR PPTAL	DIFERENCIA
Ppto. Inicial	4,994,020,000	4,994,020,000	0
Adiciones	6,281,446,886	6,281,446,886	0
Reducciones	0	0	0
Ppto. Definitivo	11,275,466,886	11,275,466,886	0
Recaudos	12,985,381,066	12,985,381,066	0

2.5 EJECUCIÓN DE GASTOS

El presupuesto de gastos de forma general, presentó movimientos presupuestales de crédito y contra crédito por un valor de \$643.200.000, según reporte en el aplicativo CHIP

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Tolima!</i>	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

formulario CGR presupuestal (programación de gastos) y la ejecución presupuestal que entrego la entidad al ente de control.

Durante la vigencia 2019, el Conservatorio del Tolima, adquirió compromisos presupuestales por valor de \$9.535.739.938, es decir el Presupuesto Definitivo de Gastos cerró con \$11.275.466.886 distribuido así:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2019			
GASTOS	EJECUCIÓN PPTAL	CHIP CGR PPTAL	DIFERENCIA
Ppto. Inicial	4,994,020,000	4,994,020,000	0
Adiciones	6,281,446,886	6,281,446,886	0
Reducciones	0	0	0
Créditos	643,200,000	643,200,000	0
Contracréditos	643,200,000	643,200,000	0
Ppto. Definitivo	11,275,466,886	11,275,466,886	0
Compromisos Acumulados	9,535,739,938	9,535,739,938	0

Comparados los compromisos totales del Conservatorio del Tolima adquiridos durante la vigencia 2019 (9.535.739.939) y los ingresos acumulados del mismo periodo (12.985.381.066), se registra un SUPERÁVIT PRESUPUESTAL de \$3.449.641.127.

CODIGO PPTAL	DENOMINACIÓN	COMPROMISOS ACUMULADOS	%	RECAUDO ACUMULADO
201	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,565,359,533	58.36%	12,985,381,066
202	INVERSIÓN	3,970,380,406	41.64%	
			0.00%	
TOTAL		9,535,739,939	100.00%	12,985,381,066
DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS)		3,449,641,127	SUPERAVIT PRESUPUESTAL	

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

0404

2.6 FORMULARIO F12-CDT – BOLETIN DE ALMACÉN

En el procedimiento de la Revisión a la Rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2019 del Conservatorio del Tolima, para los grupos **"16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO"** se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la Nación (Aplicativo "SIA"), frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (Aplicativo "CHIP") así:

CÓDIGO CONTABLE	DETALLE	SALDO SIGUIENTE	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA 31-12-2019 CHIP	DIFERENCIA
1.6.40	EDIFICACIONES	4,741,036,579.00	4,741,036,579.00	0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	4,118,805,713.00	4,118,805,713.00	0
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	743,380,698.00	743,380,698.00	0
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	554,149,653.00	554,149,653.00	0
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	3,677,150.00	3,677,150.00	0
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	3,896,800.00	3,896,800.00	0
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	65,373,659.00	65,373,659.00	0

En desarrollo del procedimiento se solicitó por medio del oficio CDT-RS-2020-00004972 del 13 de octubre de 2020, relación de inventarios de bienes devolutivos a 31 de diciembre de 2019, homologado al catálogo de cuentas de CGN, la entidad proporciono el inventario físico de los activos devolutivos con serie y placa.

Analizados los registros de los inventarios devolutivos **No arrojo diferencias.**

R

	REGISTRO	
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

0404

2.7 FORMULARIO F13 - CDT – PÓLIZA DE AMPARO DE FONDO

El Conservatorio del Tolima, para la vigencia 2019, reporto en el sistema "SIA", pólizas de aseguramiento con la Aseguradora Previsora, vigencia hasta el año 2020, corroborándose así que se dio cobertura por toda la vigencia.

2.8 SIA OBSERVATORIO – CONTRATACIÓN VIGENCIA 2019

La modalidad de contrato en que se concentró la contratación del Conservatorio del Tolima, estuvo presente en Selección Abreviada, Contratación Directa y Otros Procesos contractuales.

En el proceso de revisión de la información de contratación rendida en el SIA Observatorio y que corresponde a la vigencia fiscal 2019, frente a los procesos de contratación reportados ante el SECOP I y SECOP II para la misma vigencia no presentan diferencias.

CONSERVATORIO DEL TOLIMA "CONTRATACIÓN VIGENCIA 2019"								
SIA OBSERVA			SECOP I			SECOP II		
No. TOTAL CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR TOTAL	No. TOTAL CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR TOTAL	No. TOTAL CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR TOTAL
3	SELECCIÓN ABREVIADA	1,865,280,545.00	0	SELECCIÓN ABREVIADA	0.00	0	SELECCIÓN ABREVIADA	0.00
301	CONTRATACIÓN DIRECTA	5,439,211,602.00	0	CONTRATACIÓN DIRECTA	0.00	87	CONTRATACIÓN DIRECTA	1,850,240,805.00
0	SUMINISTROS	0.00	0	SUMINISTROS	0.00	3	SUMINISTROS	360,674,052.00
0	OTROS PROCESOS	0.00	214	OTROS PROCESOS	5,093,577,290.00	0	OTROS PROCESOS	0.00
304		7,304,492,147.00	214		5,093,577,290.00	90		2,210,914,857.00

2.9 FORMULARIO F20-CDT – MAPA DE RIESGOS

El Decreto 1537 de 2001 en el artículo 4 estableció que todas las Entidades de la Administración Pública deben contar con la política de Administración de Riesgo, con el fin de mitigar los mismos, enfrentar cualquier contingencia que no les permita cumplir con los Objetivos propuestos. A través del Decreto 1599 de 2005 se adoptó el Modelo Estándar de Control Interno con tres subsistemas de control, posteriormente con el Decreto 1499 del 11 septiembre de 2017, se actualiza el Modelo Integrado de Planeación y Gestión para el orden nacional y se hace extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales, el nuevo modelo denominado MIPG, el cual está compuesto por siete (7)

	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

0404

dimensiones, entre ellas la de control interno que promueve el mejoramiento continuo de las entidades y se encarga de la administración del riesgo.

2.10 FORMULARIO F21-CDT – LITIGIOS Y DEMANDAS

En el proceso de la revisión del formato F21 CDT – Litigios y Demandas, se pudo cotejar el valor total del cuadro de las demandas, información presentada en la rendición de la cuenta anual, correspondiente a la vigencia fiscal de 2019, rendida a través del aplicativo "SIA", frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) a corte 31 de diciembre de 2019.

Según relación entregada a la Contraloría por la oficina Jurídica del Conservatorio del Tolima, a 31 de diciembre de 2019 cursan en las diferentes instancias judiciales dos (2) procesos, cuyas pretensiones ascienden a \$222.000.000, por lo cual es clara la evaluación del riesgo, como su provisión.

V/R TOTAL PRETENSIONES S/N INFORMACIÓN COMUNICACIÓN INTERNA OFICINA DE JURÍDICA		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS EN EL ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA "CHIP" SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	VALOR SEGÚN FORMATO SIA F21 LITIGIOS Y DEMANDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	
No. DEMANDAS	VALOR TOTAL		No. DEMANDAS	VALOR TOTAL
2	222,000,000.00	222,000,000.00	2	222,000,000.00

Lo que deja en evidencia, que el área Jurídica ha informado al área contable el criterio del éxito o fracaso de las demandas con el fin de que ésta realice la provisión correspondiente, lo que podría considerarse como una fortaleza en la comunicación y unidad de criterio entre las áreas Jurídica y Contable, causando certeza sobre la información rendida y frente la provisión de los fallos del Ente Administrativo.

2.11 FORMULARIO F23-CDT – PLAN DE MEJORAMIENTO

No hubo Auditoria de Revisión a la Cuenta en la Vigencia fiscal 2018.

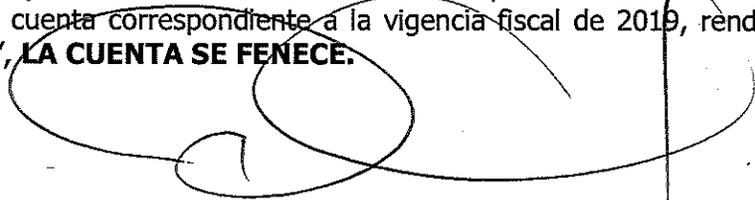
3. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA

El Contralor Departamental del Tolima, en uso de sus atribuciones constitucionales conferidas en los artículos 268 y 272 de la carta política y las otorgadas por la ley 42 del

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>Regulamos lo que es de Tolima</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

26 de enero de 1993 modificados mediante acto legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020 por medio del cual se dictan normas para la correcta implementación y fortalecimiento del control fiscal profiere con fundamento al estudio realizado de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2019, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA SE FENECE.**

Atentamente,


DIEGO ANDRES GARCÍA MURILLO
 Contralor Departamental del Tolima


Revisó y Aprobó: DIANA MAGALY CARO GALINDO
 Directora de Control Fiscal y Medio Ambiente


Auditor: ERIKA ANDREA GARCÍA TIMOTÉ
 Auxiliar Administrativo